

## 249

### Wet van 24 april 1986 op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen

Wij Beatrix, bij de gratie Gods, Koningin der Nederlanden, Prinses van Oranje-Nassau, enz. enz. enz.

Allen, die deze zullen zien of horen lezen, saluut! doen te weten:

Alzo Wij in overweging genomen hebben, dat het wenselijk is de verplichtingen ten behoeve van de belastingheffing beter af te stemmen op verplichtingen van internationaal en interregionaal recht op het gebied van het verlenen van bijstand door Nederland aan andere staten bij de heffing van belastingen teneinde te bevorderen dat belastingschulden op het juiste bedrag kunnen worden vastgesteld en dat het ontgaan en ontwijken van belastingen wordt bestreden;

Zo is het, dat Wij, de Raad van State gehoord, en met gemeen overleg der Staten-Generaal, hebben goedgevonden en verstaan, gelijk Wij goedvinden en verstaan bij deze:

#### HOOFDSTUK I. INLEIDENDE BEPALINGEN

##### Artikel 1

De bepalingen van deze wet strekken ten behoeve van de nakoming van verplichtingen die voortvloeien uit richtlijnen van de Raad van de Europese Gemeenschappen en uit andere regelingen van internationaal en interregionaal recht tot het verlenen van wederzijdse bijstand bij de heffing van belastingen naar het inkomen, de winst en het vermogen, de heffing van belastingen van nalatenschappen en verkrijgingen krachtens erfrecht en schenkingen, alsmede de heffing van omzetbelasting.

##### Artikel 2

Deze wet verstaat onder:

- a. Onze Minister: Onze Minister van Financiën;
- b. staat: een Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen, een Mogendheid waarmee Nederland een verdrag ter voorkoming van dubbele belasting heeft gesloten, alsmede de Nederlandse Antillen en Aruba;
- c. bevoegde autoriteit: de door een staat tot het uitwisselen van inlichtingen aangewezen persoon of instantie;
- d. Algemene wet: Algemene wet inzake rijksbelastingen (Stb. 1959, 301).

### Artikel 3

Als belastingen naar het inkomen, de winst en het vermogen als bedoeld in artikel 1 worden, ongeacht de wijze waarop de belasting wordt geheven, beschouwd alle belastingen die worden geheven naar het gehele inkomen, naar de gehele winst, naar het gehele vermogen of naar bestanddelen van het inkomen, van de winst of van het vermogen, daaronder begrepen belastingen naar voordelen verkregen uit de vervreemding van roerende of onroerende zaken en belastingen geheven naar loonsommen.

### Artikel 4

Met betrekking tot de in Nederland geheven belastingen vindt deze wet toepassing op:

- a. de inkomstenbelasting;
- b. de loonbelasting;
- c. de vermogensbelasting;
- d. de vennootschapsbelasting;
- e. de dividendbelasting;
- f. de rechten van successie, van overgang en van schenking;
- g. de omzetbelasting, voor zover deze wordt geheven met toepassing van de bepalingen van de Algemene wet, en
- h. alle soortgelijke rijksbelastingen, voor zover deze worden geheven met toepassing van de bepalingen van de Algemene wet.

## HOOFDSTUK II. VORMEN VAN DOOR NEDERLAND TE VERLENEN BIJSTAND

### *Afdeling 1. Op verzoek verstrekken van inlichtingen*

#### Artikel 5

1. Op verzoek van een bevoegde autoriteit kan Onze Minister haar de inlichtingen verstrekken waarom zij vraagt en die voor haar van belang kunnen zijn bij de heffing van een van de in artikel 1 bedoelde belastingen.

2. Onze Minister stelt degene te wiens aanzien een verzoek om inlichtingen is gedaan schriftelijk in kennis van zijn besluit tot inwilliging hiervan en geeft daarbij een omschrijving van de te verstrekken inlichtingen, onder vermelding van de bevoegde autoriteit van wie het verzoek afkomstig is.

3. Tenzij dringende redenen zich daartegen verzetten, wordt aan de inwilliging van een verzoek niet eerder uitvoering gegeven dan na dertig dagen na de verzending van de kennisgeving als bedoeld in het tweede lid.

4. Indien dringende redenen daartoe aanleiding geven, kan Onze Minister de verzending van de in het tweede lid bedoelde kennisgeving uitstellen tot ten hoogste honderdtwintig dagen na de dagtekening van zijn besluit tot inwilliging van het verzoek.

5. Tegen een besluit als bedoeld in het tweede lid staat voor degene te wiens aanzien een verzoek om inlichtingen is gedaan, beroep open op de Afdeling rechtspraak van de Raad van State; de Wet administratieve rechtspraak overheidsbeschikkingen (Stb. 1975, 284) is – behoudens de artikelen 2 en 5, onderdeel m – van overeenkomstige toepassing op een zodanig besluit.

6. Aan verzoeken ten behoeve van een onderzoek naar strafbare feiten met betrekking tot de in artikel 1 bedoelde belastingen of daarmee verband houdende feiten, wordt niet voldaan dan na overleg met Onze Minister van Justitie.

**Artikel 6**

1. Onze Minister kan in overleg met een bevoegde autoriteit gevallen of groepen van gevallen aanwijzen in welke hij zonder voorafgaand verzoek inlichtingen zal verstrekken, alsmede de voorwaarden bepalen waaronder de verstrekking zal geschieden.
2. De in het eerste lid bedoelde aanwijzingen en voorwaarden worden door plaatsing in de Staatscourant bekend gemaakt.

*Afdeling 3. Spontaan verstrekken van inlichtingen*

**Artikel 7**

1. Onze Minister kan een bevoegde autoriteit uit eigen beweging inlichtingen verstrekken die voor haar van belang kunnen zijn bij de bepaling van een belastingschuld in de gevallen waarin:
  - a. vermoed wordt dat in de staat van de bevoegde autoriteit ten onrechte een vermindering, ontheffing, teruggaaf of vrijstelling van belasting zou worden verleend dan wel heffing van belasting ten onrechte achterwege zou blijven ingeval de inlichtingen niet zouden zijn verstrekt;
  - b. in Nederland een vermindering, ontheffing, teruggaaf of vrijstelling van belasting is verleend die van invloed kan zijn op de belastingheffing in de staat van die bevoegde autoriteit;
  - c. in Nederland rechtshandelingen of andere handelingen zijn verricht met het doel de heffing van belasting in de staat van de bevoegde autoriteit geheel of ten dele onmogelijk te maken;
  - d. zulks overigens naar het oordeel van Onze Minister is geboden.
2. Onze Minister stelt degene op wie de inlichtingen betrekking hebben schriftelijk in kennis van zijn besluit de inlichtingen te verstrekken en geeft daarbij een omschrijving van de te verstrekken inlichtingen, onder vermelding van de bevoegde autoriteit aan wie de inlichtingen zullen worden verstrekt; het bepaalde in artikel 5, derde, vierde en vijfde lid, is van overeenkomstige toepassing.

*Afdeling 4. Onderzoek in het kader van te verlenen bijstand*

**Artikel 8**

1. Onze Minister laat door een ambtenaar van de rijksbelastingdienst zo nodig een onderzoek instellen ter voldoening aan een door een bevoegde autoriteit gedaan verzoek om inlichtingen.
2. Bij het in het eerste lid bedoelde onderzoek zijn de bepalingen van Hoofdstuk VIII, afdeling 2, van de Algemene wet van overeenkomstige toepassing.

**Artikel 9**

1. Onze Minister kan na overleg met een bevoegde autoriteit van een Lid-Staat van de Europese Gemeenschappen toestaan dat een ambtenaar van de belastingadministratie van die Lid-Staat aanwezig is bij een onderzoek als bedoeld in artikel 8.
2. Het overleg vindt plaats met inachtneming van het bepaalde in artikel 9 van de Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 19 december 1977, nr. 77/799/EEG, PbEG 1977, L 336.
3. Bij het overleg worden de voorwaarden vastgesteld waaronder Onze Minister de in het eerste lid bedoelde toestemming kan verlenen.

## **Artikel 10**

Degene bij wie een onderzoek als bedoeld in artikel 8 wordt ingesteld, is verplicht de ambtenaar van de rijksbelastingdienst alsmede de ambtenaar die ingevolge artikel 9 bij dit onderzoek aanwezig is, ten behoeve van dit onderzoek toegang te verlenen.

## **Artikel 11**

Hoofdstuk IX van de Algemene wet is van overeenkomstige toepassing ten aanzien van degenen die niet voldoet aan de in artikel 8 en artikel 10 bedoelde verplichtingen.

## **Artikel 12**

Ten dienste van de heffing van de in artikel 4 bedoelde belastingen kan Onze Minister een ambtenaar van de rijksbelastingdienst aanwijzen om aanwezig te zijn bij een onderzoek in een andere staat, dat door of vanwege de bevoegde autoriteit van die staat wordt ingesteld, in het kader van het verstrekken van inlichtingen aan Nederland.

## **HOOFDSTUK III. BEGRENZING VAN DOOR NEDERLAND TE VERLENEN BIJSTAND; WEDERKERIGHEID**

### **Artikel 13**

1. Onze Minister verstrekt geen inlichtingen indien:
  - a. de verstrekking daarvan niet voortvloeit uit verplichtingen van de Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 19 december 1977, nr. 77/799/EEG, PbEG 1977, L336, of uit andere verplichtingen van internationaal en interregionaal recht;
  - b. de openbare orde van de Nederlandse staat zich daartegen verzet;
  - c. die inlichtingen in Nederland krachtens wettelijke bepalingen of op grond van de administratieve praktijk niet zouden kunnen worden verkregen voor de heffing van de in artikel 4 bedoelde belastingen;
  - d. aannemelijk is dat de bevoegde autoriteit in de eigen staat niet eerst de gebruikelijke mogelijkheden voor het verkrijgen van de door haar gevraagde inlichtingen heeft aangewend;
  - e. de bevoegde autoriteit voor wie de inlichtingen zouden zijn bestemd, niet bevoegd of in staat is Onze Minister soortgelijke inlichtingen te verstrekken.
2. Onze Minister behoeft geen inlichtingen te verstrekken indien daarmede een commercieel, een industrieel of een beroepsgeheim zou worden onthuld.

## **HOOFDSTUK IV. GEHEIMHOUDING; GEBRUIK VAN INLICHTINGEN**

### **Artikel 14**

1. Het bepaalde betreffende de verplichting tot geheimhouding in artikel 67 van de Algemene wet is van overeenkomstige toepassing op de inlichtingen die door een bevoegde autoriteit zijn verstrekt, alsmede op inlichtingen die bij een onderzoek, als is bedoeld in artikel 8, zijn verkregen.

2. Onze Minister verstrekt geen inlichtingen aan een bevoegde autoriteit indien de wetgeving van de staat van die autoriteit geen verplichting tot geheimhouding oplegt aan ambtenaren van de belasting-administratie van die staat met betrekking tot hetgeen hun wordt medegedeeld of blijkt bij de uitvoering van de belastingwetten van die staat.

#### **Artikel 15**

1. Tenzij een bevoegde autoriteit anders bepaalt, kunnen de door haar aan Onze Minister verstrekte inlichtingen uitsluitend worden gebruikt voor de heffing van de in artikel 4 bedoelde belastingen.

2. Uitsluitend met toestemming van de bevoegde autoriteit van een staat kan Onze Minister de door hem van haar ontvangen inlichtingen aan de bevoegde autoriteit van een andere staat verstrekken.

3. Onze Minister kan aan een bevoegde autoriteit toestemming verlenen de inlichtingen voor een ander doel te gebruiken dan voor de heffing van de in artikel 1 bedoelde belastingen.

4. Onze Minister kan op een daartoe strekkend verzoek een bevoegde autoriteit toestemming verlenen de van hem ontvangen inlichtingen aan een bevoegde autoriteit van een andere staat te verstrekken; op het verzoek is het bepaalde in artikel 5 van overeenkomstige toepassing.

### **HOOFDSTUK V. SLOTBEPALING**

#### **Artikel 16**

1. Deze wet treedt in werking met ingang van de tweede dag na de datum van uitgifte van het Staatsblad waarin zij wordt geplaatst.

2. Deze wet kan worden aangehaald als: Wet op de internationale bijstandsverlening bij de heffing van belastingen.

Lasten en bevelen dat deze in het Staatsblad zal worden geplaatst en dat alle ministeries, autoriteiten, colleges en ambtenaren wie zulks aangaat, aan de nauwkeurige uitvoering de hand zullen houden.

Gegeven te 's-Gravenhage, 24 april 1986

Beatrix

De Staatssecretaris van Financiën,  
H. E. Koning

Uitgegeven de *twintigste* mei 1986

De Minister van Justitie,  
F. Korthals Altes

Zie voor de behandeling in de  
Staten-Generaal:  
Kamerstukken II 1984/85, 18 852  
Hand. II 1985/86, blz. 3452-3470; 3614;  
3619; 3824  
Kamerstukken I 1985/86, 18 852 (154,  
154a, 154b, 154c)  
Hand. I 1985/86, blz. 1081-1090